

Real Decreto-Ley 9/2015, de 10 de julio, de medidas urgentes para reducir la carga tributaria soportada por los contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y otras medidas de carácter económico
[BOE n.º 165, de 11-VII-2015]

MEDIDAS PARA REDUCIR CARGA TRIBUTARIA DEL IRPF

Se trata de un Real Decreto-Ley que se suma a la gran reforma fiscal emprendida por el Gobierno desde el año 2014 que ha quedado plasmada en el Derecho positivo en las Leyes [26/2014](#), [27/2014](#) y [28/2014](#), todas de 27 de noviembre, por las que se reformaron el *Impuesto de la Renta de las Personas Físicas*, en adelante IRPF; el *Impuesto sobre la Renta de no Residentes*, en adelante IRNR; el *Impuesto sobre Sociedades*, en adelante IS; el *Impuesto sobre el Valor Añadido*; el *Régimen Económico Fiscal de Canarias*; algunos *Impuestos Especiales*, entre otros.

De acuerdo con la exposición de motivos, este Real Decreto-Ley representa la segunda fase de la reforma fiscal que estaba prevista para el año 2016 y que ha sido adelantada en tiempo por el Gobierno debido a la estabilización de las cifras de recaudación tributaria, haciendo posible adelantar en seis meses la segunda fase de la rebaja en el IRPF, a julio de 2015.

Junto a las medidas de carácter tributario que vamos a exponer a continuación, el Real Decreto-Ley incorpora otras medidas de carácter económico relacionadas con el sector energético y otras de carácter social a favor de empresas de la minería de carbón no competitiva que dejaremos fuera de esta reseña por escapar a nuestra materia.

En *primer lugar*, respecto al IRPF, con efectos desde 1 de enero de 2015 se introducen las siguientes modificaciones:

- Nueva escala general estatal y del ahorro para el ejercicio 2015: el artículo 1.4 del Real Decreto-Ley modifica la disposición adicional trigésima primera de la [Ley 35/2006](#), de 28 de noviembre, del IRPF, en adelante LIRPF, que establece las escalas y tipos de retención aplicables en 2015. Así, dentro del cálculo del *impuesto estatal*, la *escala general del impuesto* a que se refiere el artículo 63.1.1.º LIRPF se reduce 0,50 puntos porcentuales en los primeros tres tramos de renta y 1 punto porcentual en los últimos dos tramos (para el primero de 10 a 9,50; para el segundo de 12,50 a 12; para el tercero de 15,50 a 15; para el cuarto de 19,50 a 18,50; para el quinto de 23,50 a 22,50).

La escala aplicable a los *residentes en el extranjero* a que se refiere el artículo 65 LIRPF resulta inamovible, sin embargo, será de aplicación de manera conjunta la escala modificada del artículo 63.1.1.º que señalamos anteriormente.

Los tipos de *gravamen del ahorro* a que se refiere el artículo 66.1.1.º se reducen 0,50 puntos porcentuales en sus tres tramos (para el primero de 10 a 9,50; para el segundo de 11 a 10,50; para el tercero de 12 a 11,50). En el caso de los contribuyentes que tuviesen su *residencia habitual en el extranjero* la parte de la base liquidable del ahorro que exceda del importe del mínimo personal y familiar a que se refiere el número artículo 66.2.1.º LIRPF también ve modificada su escala aplicable en 0,50 puntos porcentuales en sus tres tramos (para el primero de 20 a 19,50; para el segundo de 22 a 21,50; para el tercero de 24 a 23,50).

Dentro del cálculo del *gravamen autonómico* se mantiene la escala establecida por la Ley 26/2014 de reforma a LIRPF.

En relación al *régimen especial para trabajadores desplazados* se modifica la escala a que se refiere el artículo 93.2.e).2.º LIRPF relativa a la parte de la base liquidable correspondiente a las rentas a que se refiere el artículo 25.1.f) del [texto refundido de la Ley del IRNR](#), en adelante TRLIRNR, reduciendo en 0,50 puntos porcentuales sus tres tramos (para el primero de 20 a 19,50; para el segundo de 22 a 21,50; para el tercero de 24 a 23,50).

- Nueva escala de retención e ingresos a cuenta sobre los rendimientos del trabajo derivados de relaciones laborales o estatutarias y de pensiones y haberes pasivos: la modificación del apartado 2 de la disposición adicional trigésima primera que hace el Real Decreto-Ley establece *dos escalas de retención e ingresos a cuenta aplicables al periodo impositivo 2015*, que se recogen en el artículo 101 LIRPF, una aplicable sobre los rendimientos de trabajo satisfechos con anterioridad a 12 de julio que responde a la escala previamente establecida por la Ley 26/2014, y otra escala aplicable a partir del 12 de julio o 1 de agosto (a opción del pagador) que introduce una reducción, en relación a la escala anterior, de 0,50 puntos porcentuales para los tres primeros tramos y de 1 punto porcentual para los últimos dos tramos (para el primero de 20 a 19,50; para el segundo de 25 a 24,50; para el tercero de 31 a 30,50; para el cuarto de 39 a 38; para el quinto de 47 a 46).

En igual sentido, el artículo 1.3 y 1.4 del Real Decreto-Ley modifican el porcentaje de *retención e ingreso a cuenta sobre los rendimientos del trabajo derivados de impartir cursos, conferencias, coloquios, seminarios y similares, o derivados de la elaboración de obras literarias, artísticas o científicas*, establecido por el artículo 101.3 LIRPF, así los que sean satisfechos o abonados con anterioridad a 12 de julio aplicarán una retención del 19 por ciento y para aquellos que se satisfagan o abonen a partir de dicha fecha será el 15 por ciento, a diferencia de la anterior regulación que preveía el 18 por ciento, excepto para aquellas percibidas en Ceuta o Melilla, en cuyo caso el importe de retención se reducirá a la mitad.

El porcentaje de *retención e ingresos a cuenta sobre los rendimientos derivados de actividades económicas profesionales establecidos en vía reglamentaria* a que se refiere el artículo 101.5.a) LIRPF también se ve modificado por el artículo 1.3 y 1.4 del Real Decreto-Ley, siendo reducido del 19 por ciento al 15 por ciento para aquellos sean satisfechos o abonados con posterioridad al 12 de julio y del 9 por ciento al 7 por ciento para aquellos rendimientos de actividades profesionales que se establezcan reglamentariamente según el párrafo segundo del artículo 101.5.a) LIRPF.

Los demás porcentajes de retención e ingresos a cuenta del artículo 101 LIRPF que sean del 19 por ciento serán del 20 por ciento cuando la obligación de retener o ingresar a cuenta haya nacido con anterioridad a 12 de julio, cuando se produzca a partir de dicha fecha será del 19,50 por ciento exclusivamente para el periodo impositivo 2015. En igual sentido y solo para el periodo impositivo 2015, el caso del *porcentaje de retención e ingreso a cuenta del 35 por ciento* previsto en el artículo 101.2 LIRPF referente a los *rendimientos de trabajo percibidos por la condición de administradores o miembros de consejos de administración y demás miembros de otros órganos de representación* será del 37 por ciento, el *porcentaje de retención del 45 por ciento* previsto en el artículo 93.2.f) LIRPF referente al *régimen fiscal aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español* será del 47 por ciento y el *porcentaje de ingreso a cuenta* a que se refiere el artículo 92.8 LIRPF *de imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen y del pago a cuenta del 19 por ciento* previsto en la disposición adicional vigésima sexta LIRPF referente a los *planes de ahorro a largo plazo* será del 20 por ciento.

- Nueva escala autonómica aplicable a los residentes de Ceuta y Melilla: el artículo 1.5 del Real Decreto-Ley modifica la disposición adicional trigésima segunda LIRPF, estableciendo que la escala autonómica aplicable será la prevista en el artículo 65 LIRPF, descartando la anterior establecida por la disposición transitoria decimoquinta LIRPF.
- Se añaden rentas exentas del pago del IRPF a la lista establecida por el artículo 7 LIRPF: el artículo 1.1 del Real Decreto-Ley declara exentas del pago del IRPF las prestaciones económicas establecidas por las Comunidades Autónomas en concepto de renta mínima de inserción para garantizar recursos económicos de subsistencia a las personas que carezcan de ellos, así como las demás ayudas establecidas por estas o por entidades locales para atender, con arreglo a su normativa, a colectivos en riesgo de exclusión social, situaciones de emergencia social, necesidades habitacionales de personas sin recursos o necesidades de alimentación, escolarización y demás necesidades básicas de menores o personas con discapacidad cuando ellos y las personas a su cargo carezcan de medios económicos suficientes, hasta un importe máximo

anual conjunto de 1,5 veces el [indicador público de rentas de efectos múltiples](#). También, estarán exentas las ayudas concedidas a las víctimas de delitos violentos a que se refiere la [Ley 35/1995](#), de 11 de diciembre, de ayudas y asistencia a las víctimas de delitos violentos y contra la libertad sexual, y las ayudas previstas en la [Ley Orgánica 1/2004](#), de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género, y demás ayudas públicas satisfechas a víctimas de violencia de género por tal condición.

- Se añaden ayudas que no se integraran a la base imponible del IRPF: el artículo 1.2 del Real Decreto-Ley añade a la disposición adicional quinta LIRPF referente a las subvenciones de la política agraria comunitaria y ayudas públicas que no se integraran en la base imponible del IRPF, las ayudas concedidas en virtud de lo dispuesto en el [Real Decreto 920/2014](#), de 31 de octubre, por el que se regula la concesión directa de subvenciones destinadas a compensar los costes derivados de la recepción o acceso a los servicios de comunicación audiovisual televisiva en las edificaciones afectadas por la liberación del dividendo digital.

En *segundo lugar*, respecto al IS, con efectos desde 1 de enero de 2015 se introducen las siguientes modificaciones:

- El art. 2 del Real Decreto-Ley deroga la letra ñ) de la disposición transitoria trigésima cuarta de la Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades (en adelante LIS), que establecía para el periodo impositivo 2015 un alza en el porcentaje de retención o ingreso a cuenta general del 19 al 20 por ciento para las rentas a que hace referencia el artículo 128.6.a) LIS, y añade la nueva disposición transitoria trigésima octava donde establece que el porcentaje aplicable al periodo impositivo 2015 para aquellas rentas percibidas desde el 1 de enero de 2015 hasta el 11 de julio de 2015 será el 20 por ciento y dicho porcentaje será del 19,50 por ciento desde el 12 de julio de 2015 hasta el 31 de diciembre de 2015.

En *tercer lugar*, respecto al IRNR, con efectos desde el 1 de enero de 2015 se introducen las siguientes modificaciones:

- Se modifica la segunda regla de atribución de rentas de entidades constituidas en el extranjero con presencia en el territorio español: el artículo 3.1 del Real Decreto-Ley modifica el artículo 38.1.2.º del TRLIRNR, estableciendo que la cuota íntegra se determinará aplicando sobre la base imponible el tipo de gravamen que corresponda de entre los previstos en la normativa del IS, previéndose anteriormente el tipo de gravamen del 25 por ciento.
- Se modifican los tipos de gravamen aplicables al periodo impositivo 2015: el artículo 3.2 del Real Decreto-Ley modifica la disposición adicional novena

TRLIRNR estableciendo que en el año 2015, para los impuestos devengados con anterioridad a 12 de julio, el tipo de gravamen del 19 por ciento previsto en el artículo 19.2 y en el artículo 25.1.a) y f) TRLIRNR de las rentas obtenidas mediante establecimiento permanente y las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, respectivamente, será del 20 por ciento. Los citados tipos serán del 19,5 por ciento cuando el impuesto se devengue a partir de dicha fecha.

En *cuarto* y último lugar, el artículo 4 del Real Decreto-Ley declara inembargables las siguientes prestaciones y ayudas públicas, las cuales serán consideradas como una percepción más a efectos de lo dispuesto en el artículo 607.3 de la Ley de Enjuiciamiento Civil:

- Las prestaciones económicas establecidas por las Comunidades Autónomas en concepto de renta mínima de inserción para garantizar recursos económicos de subsistencia a las personas que carezcan de ellos.
- Las demás ayudas establecidas por las Comunidades Autónomas o por las Entidades Locales para atender, con arreglo a su normativa, a colectivos en riesgo de exclusión social, situaciones de emergencia social, necesidades habitacionales de personas sin recursos o necesidades de alimentación, escolarización y demás necesidades básicas de menores o personas con discapacidad cuando ellos y las personas a su cargo carezcan de medios económicos suficientes.
- Las prestaciones y ayudas establecidas por el Estado con finalidad análoga a las señaladas en los apartados anteriores.
- Las ayudas concedidas a las víctimas de delitos violentos a que se refiere la Ley 35/1995, de 11 de diciembre, de ayudas y asistencia a las víctimas de delitos violentos y contra la libertad sexual y las ayudas previstas en la Ley Orgánica 1/2004, de 28 de diciembre, de Medidas de Protección Integral contra la Violencia de Género y demás ayudas públicas satisfechas a víctimas de violencia de género por tal condición.

Nora Libertad RODRÍGUEZ PEÑA
Personal Investigador en Formación,
adscrita al Área de Derecho Financiero y Tributario
Universidad de Salamanca
Programa de Formación del Profesorado Universitario
del Ministerio de Educación, Cultura y Deporte-FPU2013
nrodriguezp@usal.es